

SERVICO AUTONOMO DE AGUA E ESGOTO DE SAO SEBASTIAO DO UATUMA
ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Exercício de 2023

Pág.: 1

Dezembro(31/12/2023)

ISOLADO:3 - SERVICO AUTONOMO DE AGUA E ESGOTO - S. S. UATUMÁ

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS		VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual	Exercício Anterior	Exercício Anterior
	Nota		
EXPLORAÇÃO E VENDA DE BENS, SERVIÇOS E DIREITOS	1.053.748,84	779.212,71	332.235,58
EXPLORAÇÃO DE BENS E DIREITOS E PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS	1.053.748,84	779.212,71	277.607,93
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS	19.166,58	15.349,66	54.008,45
JUROS E ENCARGOS DE MORA	19.166,58	15.349,66	619,20
TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS	263.841,41	236.542,09	440.237,25
TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS	263.841,41	236.542,09	53.981,25
TOTAL DAS VARIAÇÕES AUMENTATIVAS	1.336.756,83	1.031.104,46	384.955,08
RESULTADO PATRIMONIAL (DÉFICIT)	0,00	421.265,67	1.300,92
TOTAL	1.336.756,83	1.452.370,13	344,77
			344,77
DESVALORIZAÇÃO E PERDA DE ATIVOS E INCORPORAÇÃO DE PASSIVOS	299.351,30	299.351,30	658.531,73
REAVALIÇÃO, REDUÇÃO A VALOR RECUPERÁVEL E AJUSTE PARA PERDAS	299.351,30	299.351,30	658.531,73
TRIBUTÁRIAS	3.311,31	3.311,31	21.020,80
CONTRIBUIÇÕES	3.311,31	3.311,31	21.020,80
TOTAL DAS VARIAÇÕES DIMINUTIVAS	1.189.878,02	1.189.878,02	1.452.370,13
RESULTADO PATRIMONIAL (SUPERÁVIT)	146.878,81	146.878,81	0,00
TOTAL	1.336.756,83	1.336.756,83	1.452.370,13


 ARTUR MONTEIRO BARROSO
 DIRETOR

797.057.662-15


 ROSANA VASQUES DE OLIVEIRA
 CONTADORA

CRC/AM 7905

SERVICO AUTONOMO DE AGUA E ESGOTO DE SAO SEBASTIAO DO UATUMA
ANEXO 15 - VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Exercício de 2023

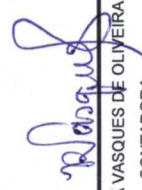
Dezembro(31/12/2023)

Pág.: 2

ISOLADO:3 - SERVICO AUTONOMO DE AGUA E ESGOTO - S. S. UATUMÃ

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS (DECORRENTES DA EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA)			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
INCORPORAÇÃO DE ATIVO INVESTIMENTOS		33.933,80 33.933,80	14.660,00 14.660,00


ARTUR MONTEIRO BARROSO
DIRETOR
797.057.662-15


ROSANA VASQUES DE OLIVEIRA
CONTADORA
CRC/AM 7905

NOTAS EXPLICATIVAS DAS VARIAÇÕES – ANEXO 15 - EXERCÍCIO FINANCEIRO DE 2023 -

I- CONTEXTO OPERACIONAL DAS DEMONSTRAÇÕES:

O Serviço Autônomo de Água e Esgoto de São Sebastião do Uatumã, doravante denominado SAAE/SSU foi instituído pela Lei Municipal 1, de 5 de janeiro de 1984 e integra a estrutura da administração indireta do Município na condição de autarquia municipal.

Nessa condição, o orçamento do SAAE/SSU está inserido na Lei Orçamentária do Município, que prevê os recursos disponíveis e fixa despesa para o funcionamento do órgão e a garantia de serviços de captação, distribuição de água e saneamento básico.

Como entidade administrativa autônoma, o SAAE/SSU deve elaborar suas respectivas Demonstrações Contábeis ao final de cada exercício financeiro, em consonância com os dispositivos previstos na Lei Federal 4.320/64, na Lei Complementar 101/2000, nas orientações previstas no Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público – MCASP, 9ª edição publicado pela Secretaria do Tesouro Nacional, nas Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCT 16), nas leis de planejamento municipal e outras normas que regulam o assunto.

O objetivo principal das Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis é fornecer, aos diversos usuários, informações sobre a situação econômico-financeira da entidade, a sua situação patrimonial, o seu desempenho e os seus fluxos de caixa; contribuindo, dessa forma, na prestação de contas à sociedade.

Para a escrituração dos fatos contábeis foram obedecidos os critérios constantes do art. 35 da Lei Federal 4.320/64, que consideram as receitas arrecadadas no exercício, bem como as despesas nele legalmente empenhadas.

Assim, o montante da receita arrecadadas e da despesa empenhada considera apenas aquelas efetivamente realizadas no exercício financeiro de 2023 e os números expressam os lançamentos escriturados ocorridos no período de 1º de janeiro a 31 de dezembro de 2023.

II- APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS:

As demonstrações contábeis do exercício financeiro de 2023 do SAAE/SSU foram escrituradas em conformidade com a Lei 4320, de 17 de março de 1964, com o Plano de Contas Aplicado ao Setor Público, com as disposições do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público – MCASP, 9ª edição publicado pela Secretaria do Tesouro Nacional, com as Normas Brasileiras de Contabilidade, em especial a NBCT 16 que trata da Contabilidade Aplicada ao Setor Público e com as normas contidas na Lei Complementar Estadual 6, de 22 de janeiro de 1991 e na Resolução TCE/AM 4, de 16 de março de 2016.

Os registros contábeis foram processados por meio de sistema de informática, considerando o exercício econômico o ano-calendário de 2023.

As Demonstrações Contábeis e suas respectivas notas explicativas estão apresentadas com valores expressos em moeda nacional no parâmetro R\$ 1,00 (um real).

III- CRITÉRIOS CONTÁBEIS ADOTADOS:

A Demonstração das Variações Patrimoniais - DVP evidencia as alterações ocorridas no patrimônio do Município durante o exercício financeiro, resultantes ou independentes da execução orçamentária. A DVP revela o Resultado Patrimonial, que pode ser positivo ou negativo, dependendo do resultado líquido das variações positivas e negativas.

A Demonstração das Variações Patrimoniais está prevista no art. 104 e Anexo 15 da Lei Federal 4.320/64.

Contudo, com o advento das NBCASP – Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público, e de acordo com o MCASP – Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público da STN – Secretaria do Tesouro Nacional, o referido demonstrativo sofreu algumas alterações para o exercício de 2022 em diante, de forma a evidenciar as variações patrimoniais quantitativas e qualitativas.

As variações patrimoniais são transações que promovem alterações nos elementos patrimoniais da entidade do setor público, mesmo em caráter compensatório, afetando ou não o seu resultado.

Entende-se por variações patrimoniais quantitativas aquelas decorrentes de transações no setor público que aumentam ou diminuem o patrimônio líquido, e são divididas em Variações Patrimoniais Aumentativas e Diminutivas.

NOTA EXPLICATIVA 1: VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS (VPA)

As Variações Patrimoniais Aumentativas são aquelas que refletem no patrimônio líquido aumentando-o (receita sob o enfoque patrimonial)

A VPA soma **R\$ 1.336.756,83 (um milhão, trezentos e trinta e seis mil, setecentos e cinquenta e seis reais e oitenta e três centavos)**, e é composta por:

Exploração e venda de bens, serviços e direitos	Receita de Serviço (1611.01.0.1.00) principal	625.016,09
	Outros Serviços (1699.00.0.0.00)	437,44
	Inscrição em Dívida Ativa	428.295,31
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	Receita de Serviços (1611.01.0.2.00) juros receita de serviços	13.731,26
	Receita de Serviço (1611.01.0.4.00) juros da Dívida Ativa	5.435,32

Transferências e Delegações Recebidas	Repasso previsto pela Lei Municipal 166/2016	263.841,41
---------------------------------------	--	------------

NOTA EXPLICATIVA 2: VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS

As Variações Patrimoniais Diminutivas são aquelas que refletem no patrimônio líquido diminuindo-o (despesa sob o enfoque patrimonial).

As Variações Patrimoniais Diminutivas somam **RS 1.189.878,02 (um milhão, cento e oitenta e nove mil, oitocentos e setenta e oito reais e dois centavos)**, composta por:

Título	Valor
Remuneração a pessoal – vencimentos e vantagens fixas	271.497,00
Encargos patronais	6.259,20
Outras variações patrimoniais diminutivas	1.210,00
Uso de material de consumo	83.795,94
Serviços	521.435,54
Depreciação	3.071,73
Desincorporação de Ativos em razão de ajuste de bens móveis	299.351,30
Tributárias – Contribuições	3.311,31

O resultado das Variações Patrimoniais de 2023, que consiste na diferença entre o total das variações aumentativas e diminutivas é superavitário em **RS 146.878,81 (cento e quarenta e seis mil, oitocentos e setenta e oito reais e oitenta e um centavos)**.

NOTA EXPLICATIVA 3: ANÁLISE DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS


O quociente do Resultado das Variações Patrimoniais, que é resultante da relação entre o total das Variações Patrimoniais Aumentativas e o total das Variações Patrimoniais Diminutivas.

O Resultado indica outra maneira de se evidenciar o resultado patrimonial.

Total das Variações Patrimoniais Aumentativas = **1.336.756,83** = 1,123

Total das Variações Patrimoniais Diminutivas = **1.189.878,02**

O resultado maior que 1 comprova o resultado patrimonial superavitário.


ROSANA VASQUES DE OLIVEIRA
CRC-AM 7905